



Рабочие планы Совета МСФО. Декабрь 2020

Декабрь 2020

Итоги заседания членов Правления Совета МСФО

(14–16 декабря 2020 года)

В дистанционном режиме 14-16 декабря 2020 года прошло заседание членов Правления Совета МСФО.

Темы, в порядке их обсуждения, были следующими:

- **Поддержание и последовательное применение;**
- **Второй полноценный пересмотр стандарта МСФО для малого и среднего бизнеса;**
- **Инициатива по раскрытию информации – Учетная политика;**
- **Основные формы отчетности;**
- **Изучение практики применения МСФО 9 "Классификация и оценка";**
- **Инициатива по раскрытию информации - дочерние компании, являющиеся малыми и средними предприятиями;**
- **Финансовые инструменты с характеристиками капитала;**
- **Пенсионные обязательства, зависящие от доходности на активы.**

Поддержание и последовательное применение

14 декабря 2020 года состоялось заседание членов Правления, на котором обсуждался вопрос о том, не выступают ли члены Правления против решения Комитета по интерпретациям МСФО об опубликовании решения по повестке дня "Соглашение о финансировании цепочки поставок как обратный фактор".

Ни один из членов Правления не высказался против. Таким образом, решение по повестке дня будет опубликовано в предстоящих новостях от Комитета по интерпретации международной финансовой отчетности.

Второй полноценный пересмотр стандарта МСФО для малого и среднего бизнеса

Члены Правления провели заседание 14 декабря 2020 года для обсуждения ключевых аспектов, полученных в ходе информационно-разъяснительных мероприятий, опросов-онлайн и предварительного анализа писем-комментариев к их Запросу на получение информации по всестороннему пересмотру стандарта МСФО для малого и среднего бизнеса.

Члены Правления приняли предварительное решение обратиться к Группе по внедрению МСФО для малого и среднего бизнеса по следующим вопросам:

- обсуждение общей сводки отзывов в отношении запроса информации; и

- предложение рекомендаций членам Правления по определению дальнейших задач в рамках второго всеобъемлющего пересмотра стандарта МСФО для малого и среднего бизнеса.

Все 13 членов Правления согласились с этим решением.

Следующий шаг

На одном из предстоящих заседаний Правление рассмотрит любые рекомендации, разработанные Группой по внедрению МСФО для малого и среднего бизнеса в отношении того, что Правление должно сделать дальше во втором всеобъемлющем пересмотре стандарта МСФО для малого и среднего бизнеса.

Инициатива по раскрытию информации - Учетная политика

Члены Правления провели заседание 14 декабря 2020 года для обсуждения вопросов, связанных с процессом голосования по вопросу о раскрытии учетной политики, в результате которого будут внесены изменения в МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" и в Положение по практике МСФО 2 «Составление суждений о существенности».

Вопросы внесения поправок

Члены Правления приняли предварительное решение не добавлять переходные требования и дату вступления в силу поправок к и в Положение по практике МСФО 2.

С этим решением согласились семь из 13 членов Правления.

Члены Правления предварительно решили, что пункт 117B IAS 1 должен гласить, что информация об учетной политике должна соответствовать определению существенной, если информация об учетной политике необходима для понимания другой существенной информации, содержащейся в финансовой отчетности.

Все 13 членов Правления согласились с этим решением.

Следующий шаг

Члены Правления планируют опубликовать документ "Раскрытие информации об учетной политике" в первом квартале 2021 года.

Основные формы отчетности

Члены Правления провели заседание 15 декабря 2020 года и 16 декабря 2020 года для обсуждения комментариев в отношении чернового варианта проекта «Общая презентация и раскрытие информации». Проект содержит предложения по стандарту МСФО в отношении представления и раскрытия информации в финансовой отчетности, который, после его доработки, заменит собой МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности". В нем также излагаются предлагаемые поправки к другим стандартам МСФО.

Членам Правления не было предложено принять какие-либо решения.

Следующий шаг

Совет продолжит обсуждение комментариев по проекту и обсудит планы внесения проектных предложений на следующем заседании.

Изучение практики применения МСФО 9 «Классификация и оценка»

Члены Правления провели заседание 16 декабря 2020 года по обсуждению целей, деятельности и ожидаемых сроков первого этапа пересмотра требований классификации и оценки в МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" после его завершения.

Членам Правления не было предложено принять какие-либо решения.

Следующий этап

В первой половине 2021 года Комиссия планирует провести информационно-разъяснительную работу для того, чтобы помочь обозначить вопросы, по которым она будет проводить консультации публично в рамках запроса информации. Комиссия планирует опубликовать запрос о предоставлении информации в третьем квартале 2021 года.

Инициатива по раскрытию информации - дочерние компании, являющиеся малыми и средними предприятиями

Члены Правления собрались 16 декабря 2020 года для обсуждения:

- возможного снижения требований к раскрытию информации по договорам страхования;
- перехода к сокращенному раскрытию информации в соответствии со Стандартом МСФО; и
- сферы применения сокращенного раскрытия информации МСФО.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

Члены Правления предварительно решили, что если будет предложен сокращенный стандарт МСФО для дочерних компаний, то в консультационном документе не должны предлагаться сокращенные требования к раскрытию информации по договорам страхования в рамках МСФО 17. Члены Правления запросят мнение по данному решению в рамках консультаций. Девять из 12 присутствующих членов Правления поддержали данное решение. Один член Правления отсутствовал.

Переход на МСФО со сокращенным раскрытием информации

Члены Правления предварительно решили, что в случае, если будет предложен сокращенный стандарт МСФО по раскрытию информации для дочерних компаний:

Правление не будет предлагать поправки к МСФО (IFRS) 1 "Первое применение международных стандартов финансовой отчетности" или включать переходные положения в стандарт МСФО со сокращенным раскрытием информации;

в первой финансовой отчетности, в которой дочерняя компания прекращает применение стандарта МСФО с сокращенным раскрытием информации и в которой она применяет стандарты МСФО с полным раскрытием информации, сравнительные данные будут необходимы для раскрытия информации, не включенной в финансовую отчетность за предыдущие годы;

Стандарт МСФО со сокращенным раскрытием информации может быть применен отчитывающимся предприятием "впервые" более одного раза, например, когда дочерняя компания переходит из группы, которая готовит финансовую отчетность по МСФО, в группу, которая не применяет, но впоследствии применяет стандарты МСФО; и

Стандарт МСФО со сокращенным раскрытием информации должен четко указывать, что его применение является необязательным и что решение компании о применении стандарта является обратимым.

Все 12 присутствующих членов Правления согласились с этими решениями. Один член Правления отсутствовал.

Сфера применения стандарта МСФО со сокращенным раскрытием информации

Члены Правления обсудили рамки возможного снижения требований к раскрытию информации по МСФО для дочерних компаний. В частности, члены Правления обсудили, следует ли расширить сферу применения стандарта за

пределы дочерних компаний, являющихся малыми и средними предприятиями.

Членам Правления не было предложено принять какие-либо решения.

Следующий шаг

В январе 2021 года члены Правления продолжают обсуждение, в частности, вопроса о сфере возможного сокращения объема раскрытия информации по стандарту МСФО.

Финансовые инструменты с характеристиками капитала

Члены Правления провели заседание 16 декабря 2020 года для обсуждения вопроса о том, следует ли переводить проект "Финансовые инструменты с характеристиками акций" из исследовательской программы в программу по установлению стандартов.

Члены Правления приняли соответствующие решения:

добавить проект "Финансовые инструменты, характеризующие состояние акционерного капитала" в свою программу нормотворческой деятельности; и продолжать использовать опыт консультативных органов вместо создания специальной консультативной группы по проекту.

Все 12 присутствующих членов Правления поддержали данное решение. Один член Правления отсутствовал.

Следующий шаг

На последующих заседаниях члены Правления продолжают обсуждение тем, включенных в план проекта и обсуждаемые на заседании членов Правления в октябре 2019 года.

Пенсионные обязательства, зависящие от доходности на активы

Члены Правления собрались 16 декабря 2020 года, чтобы обсудить наглядные примеры применения ограниченного подхода к пенсионным выплатам, которые варьируются в зависимости от доходности активов. Этот подход позволит ограничить прогнозируемые денежные потоки, которые варьируются в зависимости от доходности активов, ставкой дисконтирования, указанной в МСФО (IAS) 19 "Вознаграждения работникам". Правление обсудило, как применение ограниченного подхода повлияет на результаты применения требований МСФО (IAS) 19.

Образовательные сессии – наглядные примеры

Правление рассмотрело наглядные примеры для сравнения результатов учета по ограниченному подходу с результатами учета применения требований МСФО (IAS) 19.

Членам Правления не было предложено принять какие-либо решения.

Следующий шаг

В феврале 2021 года члены Правления планируют завершить обзор исследования и обсудить первоначальный анализ того, как подход с ограничением может быть внедрен в МСФО (IAS) 19.

Подготовлено на основании информации: <https://www.ifrs.org/news-and-events/updates/iasb-updates/december-2020/#2>

Рабочие планы Совета МСФО по состоянию на декабрь 2020

Проекты по разработке стандартов

| Название проекта | Ожидаемый срок выхода |
|---|---|
| Дочерние предприятия в форме малого и среднего бизнеса ("Инициативы по раскрытиям") | Январь 2021 - дискуссионный документ или проект стандарта |
| Целевая проверка раскрытия информации на уровне стандартов | 1 квартал 2021 года - проект стандарта |
| Комментарии руководства | 2 квартал 2021 года - проект стандарта |
| Основные формы отчетности | Январь 2021 - определится направление проекта |
| Тарифное регулирование | Январь 2021 - проект стандарта |

Проекты улучшения стандартов

| Название проекта | Ожидаемый срок выхода |
|---|--|
| Учетные политики и оценочные значения (изменения к IAS 8) | февраль 2021 года - обновленный стандарт |
| Возможность возврата (поправки к IFRIC 14) | Определяется направление проекта |
| Отложенные налоги по активам и обязательствам, возникающим в рамках одной транзакции (поправки к МСФО (IAS) 12) | 2 квартал 2021 года - обновленный стандарт |
| Учетная политика (в рамках "Инициативы по раскрытиям") | февраль 2021 года - обновленный стандарт |
| Отсутствие взаимозаменяемости (поправки к МСФО (IAS) 21) | 1 квартал 2021 года - проект стандарта |
| Арендное обязательство в продажах с обратной арендой | 1 полугодие 2021 года - отзывы о проекте проекта |
| Резервы - целевые улучшения | Определяется направление проекта |

Исследовательские проекты

| Название проекта | Ожидаемый срок выхода |
|---|--|
| Объединение бизнеса под общим контролем | 2 полугодие 2021 года - Обратная связь по документам, представленным на обсуждение |
| Динамическое управление рисками | 2 квартал 2021 года - отзывы на базовую модель |
| Метод долевого участия | дальнейшие направления работы по проекту |
| Добывающие отрасли | 2 квартал 2021 года - дальнейшие направления работы по проекту |
| Финансовые инструменты с характеристиками капитала | предварительный проект |
| Гудвилл и обесценение | 1 квартал 2021 года - Обратная связь по документам, представленным на обсуждение |
| Пенсионные обязательства, зависящие от доходности на активы | Февраль 2021 года - Обзор исследований |
| Изучение практики применения IFRS 10, IFRS 11 и IFRS 12 | 2 полугодие 2021 года - Запрос информации |
| Изучение практики применения IFRS 9 – Классификация и измерение | 2 полугодие 2021 года - Запрос информации |
| Второй полноценный пересмотр стандарта IFRS for SMEs | 1 полугодие 2021 года - дальнейшие направления работы по проекту |

Прочие проекты

| Название проекта | Ожидаемый срок выхода |
|--|---|
| 2020 Повестка дня консультации | 1 квартал 2021 года - Запрос информации |
| Обновление Таксономии –2020 Общие улучшения и Общая практика | Февраль 2021 года - Обновления связь по предлагаемым улучшениям |
| Обновление Таксономии – Изменения к IAS 1, IAS 8 и IFRS PS 2 | февраль 2021 года - Обновление МСФО |
| Обновление Таксономии – Изменения к IFRS 17, IFRS 4 и IAS 16 | 1 квартал 2021 года - Предлагаемое обновление Таксономии МСФО |

| | |
|---|---|
| Обновление Таксономии – Общая практика (IAS 19 Вознаграждения работникам) | Февраль 2021 года - Обратная связь по предлагаемым улучшениям |
| Отчетность в области устойчивого развития | Декабрь 2020 года - Обратная связь по резолюции |

Подробнее информацию по статусу и срокам реализации активных и новых проектов Совета МСФО смотрите <https://www.ifrs.org/projects/work-plan/>



КОНТАКТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Материал подготовлен Комитетом по содействию внедрению МСФО.

Руководитель Комитета Костян Денис Михайлович

Электронная почта комитета: ifrs@audit-ap.by

220030 г. Минск
ул. Мясникова, д. 29, пом. 202

Телефон:
+375(17)363 70 43

E-mail:
info@audit-ap.by